

INFORMATION MEMO

Tobacco

The Commission has laid before the Council four draft regulations and a draft resolution on tobacco:

- (i) The common agricultural policy - a proposal for a regulation on the establishment of a joint market organization for unmanufactured tobacco;
- (ii) Tax harmonization - a proposal for a regulation on the taxes levied on the consumption of manufactured tobacco other than turnover taxes and a proposed resolution concerning excise duty on manufactured tobacco;
- (iii) Adjustment of national monopolies - a proposed regulation on commercial monopolies in manufactured tobacco;
- (iv) A proposed regulation on unmanufactured tobacco grown in the Yaoundé States and in the associated overseas countries and territories.

At its session of 10 and 11 May 1966, the Council adopted a decision including the following paragraph:

"Before the end of 1966, the Commission will submit a proposal for a joint market organization in unmanufactured tobacco and for the adjustment of monopolies and abolition of discriminatory practices in this field. It is suggested that the proposal could provide for the joint market organization to come into effect on 1 July 1968, provided enough progress has been made by then in the adjustment of monopolies to ensure that there is no discrimination between nationals of the Member States as regards conditions of supply and access to markets".

Apart from political considerations, the Council decision is based on economic factors, given the relationship between the structure of the unmanufactured tobacco market and that of the manufactured products market.

The setting up, under the common agricultural policy, of a free unmanufactured tobacco market ensuring unhindered access for processors to supply sources would be of reduced economic value if manufactured goods could not also circulate freely within the Community.

Furthermore, a joint market organization for unmanufactured tobacco is apparently indispensable in order to ensure:

- (a) The abolition of all arrangements liable to maintain, within any given Member State, at the time of the sale and distribution of these products any discriminatory practice related to the country from which the goods are imported;
- (b) The elimination of any tax regulation favouring, directly or indirectly, the sale of products of home manufacture to the disadvantage of the other Member States' tobacco goods.

The Commission has therefore laid before the Council a group of measures pertaining to agriculture, tax systems and monopolies which, it feels, must be treated as one and, at the same time, has proposed that the measures be adopted in such a way as to ensure that the various provisions should have equal binding force.

#### Joint organization of unmanufactured tobacco markets

The Community's leaf tobacco production, which is approximately 133 000 tons (roughly \$ 140 million) is of special social and economic importance in certain Member States. Its cultivation is concentrated in specific regions, where tobacco is the staple product.

In France and Italy, the total output is purchased by the SEITA (Service d'Exploitation Industrielle des Tabacs et des Allumettes) and the AAMS (Amministrazione Autonoma dei Monopoli di Stato), the State tobacco monopolies, at prices related to costs. It has been decided to maintain in the common organization the guarantees equivalent to those mentioned above, which now cover 88% of Community production.

The output of home-grown unmanufactured tobacco accounts for 30 to 40% of the requirements of the Community's processing industries: only a fraction of demand can be satisfied by supplies from the associated countries. Furthermore, the duties listed in the common customs tariff have been bound under GATT (see Annex I).

A commercial policy for non-member countries based on the CCT has been judged the most compatible with the industry's economic requirements, and with the need to avoid jeopardizing Community growers' incomes through the measures envisaged.

Another point is the need to bear in mind both the interests of Greece and the undertakings the Community has given to the other associated countries (Turkey, the Yaoundé States). An arrangement guaranteeing the sale of tobacco at prices likely to provide a fair return for growers has been chosen as the best solution to the problem of Greece.

The joint organization of the markets comprises a price and trade system and controls unmanufactured tobacco and tobacco refuse.

The draft regulation contains provisions which, although they do not restrict in any way the freedom of choice of growers at prices approximating to world prices, are calculated to provide them with guarantees concerning the maintenance of their activity and their standards of living equivalent to those now ensured through the market organizations of their own countries.

The regulation provides for price and intervention arrangements for leaf tobacco. The Council is to fix the norm and intervention prices every year at levels assuring the producers of fair rewards but consonant with Community production policy. For the first year, these prices will be fixed in such a way that the intervention prices settle at a level which ensures that growers will obtain prices roughly the same as those obtained by their tobacco during the 1967 marketing year, plus the aids they were granted during the same year.

In order to guarantee that Community producers may sell their merchandise at a price which does not differ excessively from the norm price, the intervention agencies will be required to purchase at the intervention price all leaf tobacco offered by growers. For each variety of tobacco, the basic intervention price is 90% of the basic norm price. The Community will fix prices according to variety or group of varieties. Premiums are to be granted to purchasers of home-grown tobacco in order to encourage the sale of produce on the open market. The norm price and the price of fermented tobaccos imported from non-member countries will determine the size of the premiums.

After the intervention agencies have carried out the initial processing operations, baling and perhaps storage of the tobacco purchased at the intervention price, they will then put the merchandise up for public auction. The lots will be sold to the highest bidders, but the sales price may not fall below a certain minimum. The minimum sales price is based on world prices at a level that ensures that Community products will have preference over imported products. The minimum price level must not fall below 85% of the average price of similar wrapped tobaccos imported into the Community. Growers will therefore have the option of disposing of their crops on the open market (other than by auction) or selling them to the intervention agency at the intervention price.

Imports from non-member countries will be subject only to the duties listed in the common customs tariff. There is, however, a safeguard clause that will enable the requisite measures to be adopted should the Community tobacco market be gravely disturbed or be in danger of such disturbance. Refunds are provided for in certain cases to encourage exports on the world market.

An 85% CCT tariff cut and a pro rata reduction in maximum and minimum charges have been proposed for imports from the Yaoundé States (mainly Madagascar) and the associated overseas countries and territories.

Customs duties and quantitative restrictions on intra-Community trade are to be abolished as soon as the regulation comes into force.

The Community measures planned will - taken as a whole - ensure the necessary guarantees for growers while enabling dealers to obtain supplies on the market freely; consequently national regulations on the culture and marketing of tobacco will be withdrawn, notably the exclusive right to cultivate the tobacco plant and market unmanufactured tobacco.

.../...

As for the other provisions of the draft regulation, they are much the same as those adopted for the other market organizations, especially those establishing a Management Committee, and those on the system of aids (Articles 92 to 94 of the Treaty), the part played by the EAGGF, the financing of the common agricultural policy in respect of tobacco, and processing traffic.

If the volume of Community production looks like reaching excessively high levels, especially in the case of certain varieties, the Council, on the basis of a Commission report, will investigate tobacco growing in the Community and the development of trade in tobacco goods.

The Council is required to adopt the requisite measures, including, as necessary, individual production quotas limiting the price guarantee for each variety concerned.

.../...

## HARMONIZATION OF EXCISE DUTIES ON MANUFACTURED TOBACCO

The Commission has, within the framework of the measures to be taken to set up for the benefit of the six Member States a single tobacco market similar to a domestic market, also proposed a regulation instituting arrangements for levying excise duty on manufactured tobacco.

The interpenetration of the Member States' manufactured tobacco markets has so far not made much progress. Apart from certain natural factors such as differences in smokers' tastes and habits, the main obstacles are the laws artificially hampering trade among the Member States. In particular, the differences between member countries' regulations governing the levy of excise duties on manufactured tobacco seriously impede the free movement of this class of merchandise. In Germany, for instance, high minimum retail cigarette prices entail correspondingly heavy minimum indirect taxation, and the result is that cigarettes of normal quality are practically unsalable. Similarly, inflexible pro rata excise duties hamper sales of tobacco of superior quality in the Benelux countries, France and Italy. Lastly, some Member States have differential tax rates for different classes of products within the same group of manufactured tobacco, for example cigarettes based on the origin of the manufactured product or of the raw materials utilized, or on the qualities or other physical characteristics of the product, etc. This is a factor which may also distort normal competition.

With a view to eradicating the distortions of fiscal origin, the Commission proposes the establishment of a harmonized excise structure for manufactured tobacco. This system would be neutral as regards competition. The Commission believes that later on the harmonization of structures will have to be supplemented by measures to eliminate tax frontiers.

Harmonization as proposed would be based on the following principles:

- (1) Taxes would be based on retail selling prices, thus including tariffs in the case of non-EEC products. Selling prices may be fixed freely by manufacturers according to market conditions. Where one or more components of the selling price are determined by official regulations, the regulations must be consonant with sound competition.

- (2) The actual rates may be freely determined by each Member State. They may vary in any given Member State between various groups of manufactured products, but a single rate must be applied to all products of the same group in the same State.
- (3) Normally, the rates must, within each Member State, be fixed as a ratio of price.

If, however, very high proportional rates are applied, this would give rise to such differences in the prices of the various classes of products belonging to a single group of manufactured tobacco as might well nullify all competition between these different classes. In order to render the system as impartial as possible the Commission's proposal for taxes on cigarettes provides for a minimum excise duty up to a certain level of retail selling prices, followed by a pro rata duty up to a higher level above which a degressive scale finally becomes applicable (see Annex II). Those retail selling prices at which the minimum duty gives way to the pro rata duty and the pro rata duty to the degressive rate are to be determined on the basis of Community criteria.

Excise duty is also to be degressive for the other groups of manufactured tobacco if the pro rata duty exceeds a certain level.

- (4) The excise duty shall be levied by means of price bands; each Member State shall allow foreign producers - on condition, of course, that due precautions are taken against fraud - to purchase price bands for the products they export to the particular Member State: this arrangement will facilitate intra-Community trade and reduce the disadvantages of the tax frontiers until they are abolished.

For each group of manufactured tobacco the Member States will be free to fix a scale of retail selling prices for which the price bands will be available. As the object of each scale is merely to facilitate the collection of excise duty, it will have to reflect sufficiently clearly the diversity of the products offered to the consumers of each country.

The Commission proposes the introduction of the harmonized excise structure on 1 July 1968, with the minimum excise system entering fully into force, however, only on 1 January 1970.

#### Adjustment of monopolies

A genuinely free manufactured tobacco market cannot be established by 1 January 1970 unless the following objectives are attained:

- (i) The free movement of manufactured products;
- (ii) The abolition of all arrangements likely to maintain - at distribution or retail level - discrimination in a given Member State in respect of the country from which the goods are imported;

.../...

- (iii) The withdrawal of any regulations favouring directly or indirectly the sale of home-manufactured products to the detriment of the other Member States' products.

These objectives are to be achieved gradually. By 1 July 1968, those Member States running tobacco monopolies will have adopted an initial series of measures. Some of these will be temporary only. The aims of the measures will be to:

- (a) Make possible the import and sale of manufactured tobacco of other Member States, irrespective of brands and quantities, in relation with market demand;
- (b) Ensure that distribution arrangements do not discriminate against foreign EEC products;
- (c) Ensure that arrangements for fixing selling prices obviate any discrimination between home-grown and imported products;
- (d) Ensure that national manufacturing departments cease to collect taxes as well. These departments will be subject to the tax system applying to manufacturing companies. Their balance-sheets should disclose manufacturing costs, and should therefore be published;
- (e) Ensure that producers in other Member States are allowed to circularize tobacconists and advertise on the same terms as domestic producers; Tobacconists would be free to advise their customers of all their Community wares on an equal basis since advertisement of domestic tobacco goods and that of manufactured tobacco supplied by other Member States would be subject to the same rules.

By 1 January 1970 at the latest, a second series of measures will have to be adopted by Member States running monopolies. The following provisions will be applied:

- (1) In these Member States, manufactured tobacco supplied by the other Member States will be imported directly without their first passing through the monopoly's distribution department. Suppliers of these manufactured tobaccos will be allowed to organize their own wholesale distribution network and to maintain stocks in the importing country.
- (2) The tobacconists' independence from the State is to be ensured. Before 1 January 1969, the Council will, on a proposal of the Commission, adopt implementing procedures in this connection.

Tobacconists will be allowed to procure supplies - of whatever quantity or quality - directly from suppliers established in the other Member States.

- (3) Advertising regulations applying to domestic and imported tobacco goods are to be framed, unless Community regulations have already come into force before the date mentioned above.

ANNEX I

Tariff No	Product	Present basic rate	Concession rate (Kennedy round)
24.01	Unmanufactured tobacco; tobacco refuse		
	B. Other .....	28% (minimum charge 29 u.a. and maximum charge 38 u.a. per 100 kg net)	23% (minimum charge 28 u.a. and maximum charge 33 u.a. per 100 kg net)
24.02	Manufactured tobacco; tobacco extracts and essences:		
	A. Cigarettes .....	180%	90%
	B. Cigars and cigarillos	80%	52%
	C. Smoking tobacco ...	180%	117%
	D. Chewing tobacco and snuff .....	100%	65%
	E. Tobacco powder ....	40%	26%
	F. Tobacco compressed or liquored, for making snuff.....	40%	26%
	G. Tobacco extracts and essences, including tobacco water; agglomerated tobacco in leaf form; other	40%	26%



ANNEX II

Taxation of cigarettes under new scheme

Retail price

Excise duty

Point of minimum  
taxation

Points where  
degressive  
taxation begins

Manufacturer's  
price.

Bruxelles, juillet 1967  
P-40

### NOTE D'INFORMATION

#### Mesures à prendre dans le secteur du tabac

La Commission vient de soumettre au Conseil 4 projets de règlements et un projet de Resolution pour le secteur du tabac. Ces propositions concernent notamment :

- la politique agricole commune - une proposition de règlement portant établissement d'une organisation commune des marchés dans le secteur du tabac brut;
- l'harmonisation fiscale - une proposition de règlement concernant les impôts frappant la consommation de tabac manufacturé autres que les taxes sur le chiffre d'affaires, et un projet de résolution concernant l'accise sur les tabacs manufacturés;
- l'aménagement des monopoles - une proposition de règlement concernant les monopoles nationaux à caractère commercial des tabacs manufacturés;
- une proposition de règlement concernant les EAMA et PTOM pour le tabac brut.

Lors de sa session du 10 et 11 mai 1966, le Conseil a adopté la résolution suivante :

"La Commission présentera avant la fin de l'année 1966 une proposition concernant l'établissement d'une organisation commune des marchés dans le secteur du tabac brut, assortie de propositions concernant l'aménagement des monopoles et la suppression des discriminations dans ce secteur. Cette proposition pourrait prévoir l'entrée en vigueur de l'organisation commune de marché à partir du 1er juillet 1968 étant entendu que les travaux concernant l'aménagement des monopoles seraient suffisamment avancés pour assurer l'exclusion de toute discrimination entre les ressortissants des Etats membres dans les conditions d'approvisionnement et de débouchés".

La prise de position du Conseil, au delà des considérations politiques, est fondée sur des raisons économiques si l'on tient compte des liens qui existent entre la structure du marché du tabac brut d'une part et celle du marché des produits manufacturés d'autre part.

En effet, la réalisation - par la mise en oeuvre d'une politique agricole commune- d'un libre marché pour le tabac brut, assurant aux utilisateurs le libre accès aux sources d'approvisionnement, serait en partie vidée de sa portée économique dans la mesure où il ne serait pas possible d'atteindre parallèlement à l'intérieur de la Communauté la libre circulation des produits manufacturés.

.../...

D'autre part, la mise en oeuvre d'une organisation commune des marchés dans le secteur du tabac brut semble être une condition essentielle pour réaliser :

- la suppression de toute disposition susceptible de maintenir, sur le territoire d'un Etat membre déterminé, lors de la vente et la distribution de ces produits des discriminations en raison de leur provenance;
- l'élimination de toute mesure fiscale tendant à favoriser, directement ou indirectement, l'écoulement des produits manufacturés nationaux au détriment des produits des autres Etats membres.

C'est pour ces considérations que la Commission saisit le Conseil, dans le domaine de l'agriculture, de la fiscalité et des monopoles, d'un ensemble des mesures qui lui paraissent indissociables, et lui propose, dès lors, pour ces mesures un mode d'entérinement assurant une force obligatoire égale aux différents aspects des mesures susvisées.

#### Organisation commune des marchés pour le tabac brut

La production communautaire qui est de l'ordre de 133.000 tonnes de tabac en feuilles et dont la valeur peut être estimée à 140 millions de dollars présente un intérêt économique et social particulier dans certains Etats membres où elle se trouve concentrée dans des régions déterminées. Cette culture exerce un rôle essentiel dans l'économie de ces régions.

En France et en Italie, la totalité de la production est achetée respectivement par le S.E.I.T.A. (Service d'Exploitation Industrielle des Tabacs et des Allumettes) et l'A.A.M.S. (Amministrazione Autonoma dei Monopodi di Stato) à des prix fixés en fonction des prix de revient. Il est apparu indispensable de maintenir dans l'organisation commune des garanties équivalentes à celles mentionnées ci-dessus qui s'étendent actuellement à 88 % de la production communautaire.

Dans la Communauté la production de tabac brut indigène assure 30 à 40 % des besoins des industries de transformation. Les besoins ne pourront être satisfaits que pour une faible partie par les disponibilités des pays associés. En outre, les droits inscrits au tarif douanier commun ont fait l'objet d'une consolidation au GATT. (voir annexe I)

Dans ces conditions, une politique commerciale à l'égard des pays tiers, basée sur l'application du tarif douanier commun, est apparue comme la plus cohérente avec les exigences économiques du secteur sans que cette politique risque de mettre en danger le revenu des producteurs communautaires en raison des interventions prévues.

La conception ci-dessus résumée est d'autant plus justifiée par la nécessité de tenir compte, dans une réglementation concernant le tabac, des intérêts de la Grèce d'une part et des engagements pris par la Communauté vis-à-vis des autres pays associés (Turquie, E.A.M.A.) d'autre part. Une réglementation prévoyant une garantie d'écoulement de la production à des prix susceptibles d'assurer un revenu équitable aux producteurs est apparue comme étant la plus cohérente avec les nécessités de la Grèce dans ce secteur.

L'organisation commune des marchés comporte un régime des prix et des échanges et régit les tabacs bruts ou non fabriqués et décehats de tabac.

Le projet de règlement comporte des dispositions qui, sans apporter de limitation d'aucune sorte au libre choix des acheteurs à des prix se rapprochant des prix mondiaux, sont de nature à assurer aux producteurs des garanties équivalentes pour leur emploi et leur niveau de vie à celles qu'il obtiennent grâce à l'organisation du marché de leur pays.

Un régime de prix et d'intervention est prévu pour le tabac en feuilles. Les prix d'objectif et les prix d'intervention sont fixés annuellement par le Conseil à un niveau tel que la rétribution des producteurs soit équitable tout en tenant compte de l'orientation à donner à la production communautaire. Pour la première année ces prix sont fixés de manière à ce que les prix d'intervention s'établissent à un niveau assurant aux producteurs des prix au moins égaux à ceux réalisés au cours de la campagne 1967 majorés de l'incidence des aides octroyées pendant la même période.

En vue d'assurer aux producteurs communautaires une garantie à l'écoulement de leur production à un prix ne s'écartant pas excessivement du prix d'objectif, les organismes d'intervention sont tenus d'acheter au prix d'intervention le tabac en feuilles qui leur est offert par les producteurs. Le prix d'intervention de base est égal pour chaque variété à 90% du prix d'objectif de base. Des prix dérivés sont fixés pour la Communauté par variété ou groupe de variétés. En vue d'encourager l'écoulement de la production par la voie du marché, une prime est octroyée aux acheteurs de tabac indigène. Le prix d'objectif ainsi que le prix des tabacs fermentés importés des pays tiers servent à fixer le montant de la prime.

Les organismes d'intervention, après avoir procédé aux opérations de première transformation, de conditionnement et éventuellement de stockage du tabac ayant fait l'objet d'achats au prix d'intervention mettent en vente aux enchères publiques les produits ainsi obtenus. Les lots sont vendus au plus offrant sans que le prix de vente puisse être inférieur à un prix de vente minimum. Le prix de vente minimum est fixé sur la base des prix mondiaux à un niveau permettant d'assurer aux produits communautaires une certaine préférence par rapport aux produits importés. Le niveau des prix de vente minimum ne peut être inférieur à 85% de la moyenne des prix de tabacs emballés comparables importés dans la Communauté. Les producteurs ont donc le choix, ou bien vendre leur production par contrat aux acheteurs sur le marché libre, ou bien vendre à l'organisme d'intervention et toucher le prix d'intervention.

Les importations en provenance des pays tiers seront seulement soumises aux droits de douane inscrits au tarif douanier commun. Toutefois, dans le cas où le marché communautaire du tabac subit ou risque de subir des perturbations graves, une clause de sauvegarde permet d'arrêter les mesures nécessaires. Dans certains cas, des restitutions sont prévues en vue d'encourager l'exportation vers le marché mondial.

Pour les importations en provenance des EAMA et les PTOM, venant surtout de Madagascar, un bénéfice d'une réduction de 85% des droits de douane applicables aux pays tiers est proposé et en outre une réduction proportionnelle des minima et maxima de perception.

Dès l'entrée en vigueur du règlement l'élimination des droits de douane et des restrictions quantitatives sont prévues pour les échanges intracommunautaires.

L'ensemble des mesures communautaires prévues offre aux producteurs des garanties indispensables et aux utilisateurs la possibilité de s'approvisionner librement sur le marché; de ce fait, l'abandon des mesures nationales relatives à la culture et à la commercialisation du tabac apparaît nécessaire, et notamment le droit exclusif de cultiver ou de commercialiser le tabac brut.

Quant aux autres dispositions du projet de règlement, elles sont dans l'ensemble les mêmes que celles qui ont été arrêtées pour les autres organisations de marché notamment en ce qui concerne le Comité de gestion, le régime des aides (Articles 92/94 du Traité),

le rôle du FEOGA pour le financement de la politique agricole commune dans ce secteur, le trafic de perfectionnement. Toute disposition permettant aux monopoles d'Etat d'importer les tabacs bruts en exonération des droits de douane est incompatible avec l'organisation du marché.

Dans le cas où le volume de la production communautaire risque d'atteindre des niveaux excessifs notamment pour certaines variétés, le Conseil procède à l'examen de la situation de la culture du tabac dans la Communauté ainsi que de l'évolution des échanges sur la base d'un rapport qui lui est soumis à cette fin par la Commission.

Le Conseil arrête les mesures nécessaires. Ces mesures peuvent comporter notamment la fixation pour chacune des variétés en cause de quotas individuels de production limitant la garantie de prix.

## HARMONISATION DES ACCISES SUR LES TABACS FABRIQUES

Dans le cadre de l'action à entreprendre en vue de créer entre les six Etats membres dans le secteur des tabacs fabriqués un marché unique ayant des caractéristiques analogues à celles d'un marché intérieur, la Commission propose également un aménagement, par voie de règlement, des systèmes d'accise sur les tabacs manufacturés.

A l'heure actuelle, l'interpénétration des marchés des Etats membres dans le secteur des tabacs manufacturés est encore très limitée. Abstraction faite de certains facteurs plus ou moins "naturels" comme les différences de goût et les habitudes des consommateurs, cette situation est principalement due à des mesures législatives qui ont entravé de façon artificielle les échanges entre les Etats membres. Dans ce cadre, notamment, les disparités d'un pays membre à l'autre des systèmes d'accises sur les tabacs manufacturés constituent un obstacle sérieux à la libre circulation des produits en cause. Ainsi en Allemagne des prix de détail minima élevés pour les cigarettes ayant comme corollaire une fiscalité minimum également élevée ont pour effet que des cigarettes de qualité courante ne peuvent pratiquement y être vendues. De même, la proportionnalité rigide du tarif de l'accise dans d'autres Etats membres (pays Benelux, France et Italie) a pour conséquence d'y rendre difficile l'écoulement des tabacs manufacturés de haute qualité. Enfin, l'existence dans quelques Etats membres /<sup>\*</sup> de taxations différentielles pour les différentes catégories de produits appartenant à un même groupe de tabacs manufacturés, cigarettes par exemple, selon l'origine du produit manufacturé ou des matières premières employées, selon les qualités ou autres caractéristiques physiques du produit, etc., est également un facteur susceptible de fausser les conditions normales de concurrence.

C'est pour mettre fin à ces distorsions de nature fiscale que la Commission propose de créer une structure harmonisée des accises sur les tabacs manufacturés, structure qui serait neutre du point de vue concurrentiel. Cette harmonisation des structures devra être suivie ultérieurement, selon l'avis de la Commission, par des mesures permettant la suppression des frontières fiscales.

L'harmonisation proposée est basée sur les principes suivants:

- (1) L'impôt sera assis sur le prix de vente en détail, donc y compris les droits de douane pour ce qui concerne les produits provenant des pays tiers. Les prix de vente peuvent être déterminés librement par les fabricants, d'après les possibilités du marché. Dans la mesure où la détermination d'un ou de plusieurs éléments constitutifs du prix de vente est régie par des prescriptions législatives, celles-ci doivent répondre aux critères d'une saine concurrence.

/<sup>\*</sup> (Allemagne et France)

.../...

- 2) Le niveau des taux peut être fixé librement par chaque Etat membre. Ces taux peuvent être différents à l'intérieur d'un Etat membre, d'un groupe de tabacs manufacturés à l'autre, mais pour tous les produits d'un même groupe un seul taux doit être appliqué.

- 3) A l'intérieur de chaque Etat membre, les taux doivent, en principe, être proportionnels.

L'application de taux proportionnels très élevés entraînerait toutefois des écarts entre les prix des différentes catégories de produits appartenant à un même groupe de tabacs manufacturés, au point qu'ils risquent d'exclure toute compétitivité entre ces différentes catégories. C'est pour rendre le système proposé aussi neutre que possible du point de vue concurrentiel que la proposition de la Commission prévoit pour l'impôt sur les cigarettes, jusqu'à un certain niveau de prix de vente au détail, une accise minimum, ensuite l'application du taux proportionnel et enfin, à partir d'un certain niveau de prix, l'application d'un taux dégressif. / (voir la détermination des niveaux de prix de vente au détail qui sont Annexe II) décisifs pour l'application de l'accise minimum et de la dégressivité se fera sur base de critères communautaires.

Pour les autres groupes de tabacs fabriqués, l'accise devra être également dégressive, si le taux proportionnel dépasse un certain niveau,

- 4) L'accise sera perçue à l'aide de bandelettes; chaque Etat membre doit permettre aux producteurs étrangers, bien entendu, moyennant des garanties contre la fraude, d'acquiescer ces bandelettes pour les exportations qu'ils font à destination de cet Etat. Ce système de perception permettra, en effet, de faciliter les échanges intracommunautaires et d'atténuer les inconvénients des frontières fiscales aussi longtemps qu'elles subsisteront.

Les Etats membres pourront établir pour chaque groupe de tabacs fabriqués un barème des prix de vente au détail pour lesquels les bandelettes sont disponibles. Chaque barème ne devant servir qu'à faciliter la perception de l'accise, devra refléter suffisamment la diversité des produits susceptibles d'être offerts aux consommateurs de chaque pays.

La Commission propose de mettre en application le premier juillet 1968 la structure des accises ainsi harmonisée, mais de ne faire entrer en vigueur intégralement le système de l'accise minimum qu'à la date du 1er janvier 1970.

#### Aménagement des monopoles nationaux à caractère commercial des tabacs manufacturés.

Pour qu'il existe, au 1er janvier 1970, un marché réellement libre pour les tabacs fabriqués, il convient d'attendre les objectifs suivants :

- libre circulation des produits manufacturés
- suppression de toute disposition susceptible de maintenir, sur le territoire d'un Etat membre déterminé, lors de la vente et de la distribution de ces produits, des discriminations en raison de leur provenance

.../...

- l'élimination de toute mesure fiscale tendant à favoriser, directement ou indirectement, l'écoulement des produits manufacturés nationaux au détriment des produits des autres Etats membres

Ces objectifs devront être réalisés progressivement. Le 1er juillet 1968, les Etats membres détenteurs d'un monopole devront avoir pris une première série de mesures. Celles-ci, dont certains n'ont qu'un caractère provisoire, seront destinées à :

- permettre l'importation et l'écoulement des tabacs fabriqués provenant des autres Etats membres pour toutes marques et quantités, par rapport à la demande du marché,
- assurer la neutralité du service de distribution
- assurer que le régime de formation des prix de vente prévienne toute discrimination entre produits indigènes et importés,
- assurer que le service nationale de fabrication cesse de remplir toute mission fiscale. Le service sera soumis au régime fiscal applicable aux entreprises de fabrication. Son bilan devant notamment permettre de connaître les coûts de fabrication, serait publié,
- assurer que les producteurs des autres Etats membres soient admis à faire de la publicité auprès des débiteurs et des consommateurs dans les mêmes conditions qu'est admise la publicité en faveur de la production nationale. Les débiteurs seraient libres de porter à la connaissance des consommateurs leurs offres de tabacs manufacturés des autres Etats membres dans les mêmes conditions que leurs offres de produits nationaux.

Une seconde série de mesures devra être prise, au plus tard, le 1er janvier 1970, par les Etats membres détenteurs d'un monopole. Seront applicables les dispositions ci-après :

- (1) Dans ces Etats membres, les tabacs manufacturés en provenance des autres Etats membres peuvent être importés directement sans passer par le Service de distribution. A cette fin, les fournisseurs de ces tabacs manufacturés ont la faculté d'y instaurer leur propre réseau de distribution de gros et d'entretenir des stocks.
- (2) L'indépendance des débiteurs vis-à-vis de l'Etat doit être assurée. Avant le 1er janvier 1969, le Conseil décidera, sur proposition de la Commission, les modalités de la mise en oeuvre de cette disposition.

Les débiteurs ont la faculté de s'approvisionner directement auprès des fournisseurs des autres Etats membres en toutes quantités et qualités.

- (3) Une réglementation de la publicité, applicable dans les mêmes conditions aux produits nationaux et aux produits importés, est instaurée pour autant qu'une réglementation communautaire ne serait pas encore intervenue à la date visée ci-dessus.



ANNEXE I

N° du Tarif	Désignation des produits	Taux de base actuel	Taux de la concession (Kennedy Round)
24.01	Tabacs bruts ou non fabriqués; déchets de tabac ; B. autres .....;	28 % avec min. de perc. de 29 U.C et max. de perc. de 38 U.C par 100 kg poids net	23 % avec min. de perc. de 28 U.C et max. de perc. de 33 U.C par 100 kg poids net
24.02	Tabacs fabriqués; extraits ou sauces de tabac (prais) :		
	A. Cigarettes .....	180 %	90 %
	B. Cigares et cigarillos ....	80 %	52 %
	C. Tabac à fumer .....	180 %	117 %
	D. Tabac à mâcher et tabac à priser .....	100 %	65 %
	E. Poudres de tabac.....	40 %	26 %
	F. Tabac pressé ou saucé, pour la fabrication du tabac à priser .....	40 %	26 %
	G. Extraits et sauces de tabac (prais), y compris les lessi- ves de tabac; tabac aggloméré sous forme de feuilles; autres	40 %	26 %

ANNEXE II

Schéma d'imposition des cigarettes sur base du système proposé

